

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



Nota van antwoord

Onderwerp	Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant
Aan	Het algemeen en dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Business Controller en Secretaris
Datum	3 december 2019

Op 9 oktober zijn de Jaarrekening 2018 en Begroting 2020 vastgesteld door het dagelijks bestuur (DB) en algemeen bestuur (AB) van het recreatieschap onder toezegging van het DB dat het DB een voorstel doet aan het AB en de deelnemers naar aanleiding van de ontvangen zienswijzen en het verslag van bevindingen van de accountant. In dit memo wordt weergegeven welke aandachtspunten door de deelnemers en accountant zijn geformuleerd en welke acties hierop volgen om e.e.a. te verbeteren en voor welke datum dit gereed zal zijn.

	Aandachtspunt	Reactie en wijze van opvolging
	Bevindingen en aanbevelingen accountant	
1.	Administratieve Organisatie en Interne Beheersing De accountantscontrole over boekjaar 2018 was een moeizaam proces waarvoor fors meer uren zijn gemaakt dan begroot. De belangrijkste redenen hiervoor zijn: <ul style="list-style-type: none">- <u>Onvoldoende BBV kennis binnen de organisatie.</u> Als gevolg hiervan is de kwaliteit van de jaarrekening, het controle dossier, de tussentijdse cijfers en de begroting onvoldoende cq onbetrouwbaar.- <u>Onvoldoende interne controle alsmede inhoudelijke analyses op rapportages cq opgeleverde controledocumentatie.</u>- <u>Administratie onvoldoende</u> op diverse elementen. Hierbij valt te denken aan inzicht in verplichtingen, de contractenadministratie, inzicht in bezittingen (materiele vaste activa) en het onderhoudsplan (voorziening grootonderhoud).	De volgende maatregelen worden getroffen: <ul style="list-style-type: none">- De medewerkers van de financiële administratie krijgen een BBV-opleiding aangeboden, afhankelijk van de wens en het niveau. Met de huidige personele wijzigingen dient dit binnen 1 jaar te zijn gestart en binnen 3 jaar te zijn afgerond.- Vanaf januari 2020 moet het mogelijk zijn om te kunnen sturen op de resultaten van RMN. Dit draagt bij aan de interne controle op de gepresenteerde gegevens. In later stadium kan de sturing op de schapsbegroting worden opgepakt, we richten ons in eerste instantie op RMN.- Het inrichten en verbeteren van de administratie is een speerpunt in het Plan van Aanpak RMN dat er onder meer op is gericht om de basisfuncties op orde te krijgen. Na vaststelling van het plan en het beschikbaar stellen van de benodigde middelen (via een begrotingswijziging 2020, waarmee de PM-post wordt ingevuld) kan hier opvolging aan worden gegeven.
2.	Personeels- en apparaatskosten De accountant constateert dat de doorbelaste personeelskosten en overige doorbelaste kosten aanzienlijk toenemen als gevolg van een afname van het aantal schappen en de stijgende overhead bij Recreatie Midden-Nederland.	In de begroting 2020 is een start gemaakt met het realistisch ramen van de personeelskosten. Bij elke begroting worden deze geactualiseerd waardoor de doorbelasting naar de schappen, en de bijbehorende kostenstijging, inzichtelijk wordt gemaakt.

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



3.	Financiële kengetallen De accountant vraagt uw aandacht voor de resultaat en liquiditeitsontwikkeling. De situatie bij RMN heeft mogelijk een negatief effect op het resultaat en de structurele exploitatieruimte vanaf 2019.	De gevolgen van 'RMN under construction' dienen, zodra beschikbaar, te worden doorgerekend in het begrotingsmodel van de schappen om de gevolgen in kaart te brengen.
4.	Inkoop en aanbesteding De accountant heeft geconstateerd dat er geen contractenregister met betrekking tot de inkoop aanwezig is. Om uiteindelijk 'in control' te zijn, heeft een contactenregister een hoge prioriteit. De accountant adviseert om een actueel contractenregister op te stellen alsmede een periodieke controle uit te voeren door een functionaris met voldoende kennis van de geldende aanbestedingsregels.	Het inrichten en professionaliseren van de administratie is een speerpunt in "RMN under construction". Zodra de besturen akkoord geven op het verbeterplan worden de voorgestelde verbeteringen, waaronder een contractenregister, ontwikkeld.
5.	Voorziening groot onderhoud Het advies luidt om het onderhoudsplan iedere 5 jaar te actualiseren. Deze periode is inmiddels verstreken, hierdoor bestaat de mogelijkheid dat de dotaties en daarmee ook de totale voorziening te hoog of te laag is. Dit zal blijken als de implementatie van GeoVisia is afgerond, naar verwachting in 2021.	Er wordt gewerkt aan de inrichting en het vullen van Geovisia. Dit zal vermoedelijk in 2021 klaar zijn.
6.	Afgrenzing kosten Tijdens de controle is geconstateerd dat er kosten uit 2018 in boekjaar 2019 zijn verantwoord. Geadviseerd wordt om de afgrenzing van de kosten te controleren bij het inboeken cq autoriseren van de factuur en deze vervolgens als overlopende post te verantwoorden	In de voorbereiding van de jaarrekening 2019 hanteert RMN een harde deadline voor het verwerken van de facturen van 2019. Dit betekent dat facturen voor de start van het proces jaarrekening beschikbaar dienen te zijn of, bij hoge uitzondering, het verschuldigde bedrag over 2019 als overlopende post te verantwoorden.
7.	Schatkistbankieren Het schap voert een gescheiden administratie voor programma A en programma B en heeft twee rekeningen bij de BNG waarop afgeroomd wordt op €250.000, waardoor het totale drempelbedrag wordt overschreden. Het overschrijden van het drempelbedrag heeft geen gevolgen voor met betrekking tot de rechtmatigheid, maar adviseren u wel om het betalingsproces zodanig in te regelen dat een overschrijding niet meer mogelijk is.	Met 1 jaarrekening is het totale drempelbedrag €250.000 verdeeld over twee administraties. Dit wordt opgelost per jaarrekening 2020.
8.	Bestemmingsreserves De accountant constateert dat er een groot aantal bestemmingsreserves zijn en dat het onvoldoende concreet is hoe deze bestemmingen in de toekomst aangewend zullen worden. Het is	Gedurende de laatste 2 jaar is de administratie en vastlegging rondom bestemmingsreserves verbeterd waardoor omissies in de formele vaststelling zijn uitgesloten. In de praktijk is te zien dat het opstellen

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



	belangrijk dat helderder vastgelegd wordt waarvoor bestemmingsreserves gebruikt gaan worden. Tevens is het belangrijk dat toevoegingen en onttrekkingen in de reserves formeel besloten worden in de bestuurlijke overleggen en gedocumenteerd worden in de notulen en/of de begroting.	van een programmaplan eraan bijdraagt om de bestemmingsreserves te actualiseren. In de komende 2 jaar zal dit ertoe bijdragen dat de bestemmingsreserves up-to-date zijn inclusief juiste omschrijving, bijbehorend bestuursbesluit en voorwaarden.
9.	Weerstandsvermogen De accountant adviseert om de risico's jaarlijks te actualiseren en financieel beter te onderbouwen teneinde het gewenste weerstandsvermogen te berekenen.	In de begrotingscyclus worden de risico's jaarlijks geactualiseerd op dusdanige wijze dat er in de jaarrekening eenvoudig op teruggegrepen kan worden.
10.	Vennootschapsbelasting De accountant verwacht dat de impact van de invoering van de Vpb-plicht voor overheidsbedrijven het schap gering zal zijn, maar zij kunnen de risico's niet volledig uitsluiten. Geadviseerd wordt om een analyse te (laten) maken en de in dat kader ingenomen standpunten en onderbouwingen vast te leggen in het Vpb-dossier. Uit dit dossier moet blijken dat de ingenomen standpunten in ieder geval pleitbaar zijn, waarmee het boeterisico wordt beperkt. Ook wordt geadviseerd om in de risicoparagraaf vanaf 2019 melding te maken van de mogelijk andersluidende standpunten van de Belastingdienst en een impact- en risicoanalyse uit te laten voeren.	In 2016 is de VPB-plicht voor Recreatie Midden-Nederland en de schappen onderzocht door een externe partij. De conclusie van dit onderzoek was dat RMN en de schappen niet Vpb-plichtig zijn. Vanaf de begroting 2021 en jaarrekening 2019 kan dit onderwerp worden meegenomen in de risicoparagraaf. Afhankelijk van het vastgestelde risico zal er een nieuw onderzoek worden uitgevoerd.
11.	WNT / Afkoop niet-opgenomen vakantieverlof bij einde dienstverband Vanaf 1 januari 2019 kunnen topfunctionarissen met een dienstverband bij het einde van hun dienstverband voortaan maximaal vier weken (naar rato van de omvang of duur van het dienstverband) aan niet-opgenomen vakantieverlof laten afkopen zonder gevolgen voor de WNT. Voor de juiste toepassing van deze regeling is het noodzakelijk dat uit de verlofadministratie minimaal de volgende zaken blijken: <ul style="list-style-type: none">- de opbouw van het saldo vakantieverlof;- de maanden waarin het vakantieverlofsaldo is opgebouwd; de bijzondere omstandigheden waarom een topfunctionaris het verlof redelijkerwijs niet kon opnemen.	Er zijn geen topfunctionarissen in dienst. De verlofadministratie is zo ingericht dat uitvoering gegeven kan worden aan deze regeling.
12.	Cybercrime De accountant adviseert u om dit thema hoog op de bestuursagenda te	De voornaamste risico's op cybercrime zijn gemittigeerd middels

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



	<p>zetten. De volgende activiteiten zijn daarbij naar onze mening relevant:</p> <ul style="list-style-type: none">- Bepalen van uw digitale risicoprofiel.- Analyseren in welke mate uw organisatorische en technische beveiligingsmaatregelen in overeenstemming zijn met uw risicoprofiel en ambitie. Stel daar waar nodig een verbeterplan in;- Actief voorbereiden op een cyber incident en/of datalek. <p>Actief meten en bewaken van de effectiviteit van de getroffen beveiligingsmaatregelen.</p>	<p>outsourcing van de systemen. De bij RMN voor het schap beschikbare data is van weinig waarde voor criminele activiteiten en de toegang tot de data is grotendeels afgeschermd door gebruik te maken van een centrale, beveiligde, cloud-omgeving.</p> <p>RMN heeft de procedure aangaande AVG, ondermeer datalekken, op orde.</p>
13.	<p>Wijzigingen met ingang van begrotingsjaar 2019 - Notitie structurele en incidentele baten en lasten</p> <p>De accountant wijst op het prospectief meerjarig financieel inzicht. De raden/staten (het AB) dienen erop toe te zien dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Met structureel wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn. Hiertoe dient:</p> <ul style="list-style-type: none">- In de begroting 2019 e.v. een toelichting te worden gegeven op de in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen posten.- In de financiële verordening een grensbedrag opgenomen te worden vanaf welke omvang incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd dienen te worden in het overzicht van incidentele baten en lasten.- Het structureel begrotingssaldo gepresenteerd te worden conform het voorbeeld in hoofdstuk 4 van de betreffende notitie.	<p>Per begroting 2020 is er, conform BBV, een apart overzicht van structurele en incidentele baten en lasten. Dit biedt inzicht in de dekking op de structurele taken van het recreatieschap. Uitgangspunt hierbij is dat structurele taken gedekt dienen te worden vanuit structurele opbrengsten. Bij het opstellen van de begroting en jaarrekening wordt dit overzicht geactualiseerd.</p>
14.	<p>Rechtmatigheidsmededeling</p> <p>De accountant adviseert om de huidige aandacht voor een toereikende interne beheersing te continueren en waar mogelijk te verbeteren en daarnaast de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsmededeling te volgen. De verwachting is dat Gemeenschappelijke Regelingen vanaf boekjaar 2022 een rechtmatigheidsmededeling af dienen te geven (1 jaar later dan gemeenten).</p>	<p>Zie alle bovenstaande acties.</p>

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



**RECREATIESCHAP
STICHTSE
GROENLANDEN**

Opmerkingen en verzoeken deelnemers	
15.	<p>Uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland (RMN)</p> <p>a) Gemeente IJsselstein benadrukt dat de PM-post voor de transitie RMN slechts tijdelijk ingezet mag worden. De gemeente Utrecht acht de PM-post voor de transitie bij RMN een problematisch onderdeel van de begroting en verzoekt de kosten voor een transitie binnen de begroting te dekken. Ook gemeente Nieuwegein, Houten en Woerden bepleiten dat de tekorten / verbeteropgaven bij RMN (en de extra bijdrage die daarvoor nodig is) te dekken binnen de gegeven financiële kaders van de huidige bijdragen van de deelnemers. De Provincie wil graag zo spoedig mogelijk duidelijkheid over de PM-post in de begroting inzake het komende transitieproces, met een nadere onderbouwing van de kosten.</p> <p>b) Gemeente IJsselstein acht de genoemde inspanningen om bij RMN orde op zaken te stellen en de continuïteit te waarborgen noodzakelijk, maar verwacht daarbij ook dat gestart wordt met de verkenning van toekomstperspectieven en dat de eerstvolgende kadernota zich richt op ontwikkeling.</p> <p>c) Gemeente Stichtse Vecht en Provincie Utrecht geven aan uit te kijken naar de toekomstperspectieven (incl. financiële consequenties) die worden onderzocht. Beiden bepleiten de noodzaak dat een wendbare, daadkrachtige en toekomstbestendige organisatie tot stand komt.</p> <p>d) Gemeente Utrecht en Houten willen graag geïnformeerd worden over de bovenmatige capaciteit bij RMN.</p> <p>e) De gemeente Utrecht, De Ronde Venen en Woerden geven aan het van belang te vinden dat de deelnemers van het recreatieschap worden meegenomen in de afwegingen en keuzes die worden gemaakt om de huidige problematiek bij RMN op te lossen. Gemeente Houten verwacht goede en tijdige communicatie met de deelnemers over de specifieke invulling en de voortgang.</p> <p>f) Provincie Utrecht en gemeente Houten, Utrecht en Woerden bepleiten de noodzaak om snel de basis op orde te brengen bij RMN.</p> <p>g) Gemeente Lopik betwijfelt of de benodigde transitiekosten leiden tot een toekomstbestendige uitvoeringsorganisatie die voor een</p>
	<p>a) De middelen binnen de PM-post zijn per definitie van incidentele aard. Structurele gevolgen zullen afzonderlijk in kaart worden gebracht. In de vergadering van het DB en AB d.d. 9 oktober 2019, waarin de begroting 2020 is vastgesteld, is besloten dat de incidentele transitiekosten RMN 2020 binnen de begroting worden opgevangen. Dit zal consequenties hebben voor de ontwikkelambities van het schap. De invulling van de PM-post volgt uit het Plan van Aanpak RMN en zal z.s.m. worden gedeeld met de schappen.</p> <p>b) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Onderdeel hiervan is het verkennen van perspectieven om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken. In de kadernota 2021 staat een overzicht van de ontwikkelingen waar het schap aan werkt.</p> <p>c) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Onderdeel hiervan is het verkennen van perspectieven om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken. Naar verwachting wordt het Plan van Aanpak in februari gedeeld met de DB's en AB's van de schappen en wordt begin maart een vervolg informatiebijeenkomst voor raads- en statenleden georganiseerd.</p> <p>d) Deze is beschikbaar voor het DB van het schap en wordt, op aanvraag van het RMN-bestuur, expliciet inzichtelijk gemaakt in de begroting 2020.</p> <p>e) De deelnemers worden ambtelijk en bestuurlijk in verschillende (extra) overleggen betrokken in het transitieproces. Voor raads- en statenleden is op 10 sept. 2019 een informatiebijeenkomst georganiseerd en begin maart wordt een vervolg bijeenkomst gepland.</p> <p>f) Het Plan van Aanpak RMN richt zich op het verbeteren van de basisfuncties.</p> <p>g) Het Plan van Aanpak RMN heeft tot doel toekomstbestendige perspectieven te schetsen.</p> <p>h) De deelnemers zullen in 2020 gevraagd worden om een zienswijze op de uitgangspunten voor de begroting 2021 en de</p>

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



	<p>marktconform tarief uitvoering kan geven aan de taken en ambities van het schap.</p> <p>h) Gemeente Lopik is bereid om in 2019 en 2020 extra middelen vanuit het schap beschikbaar te stellen voor RMN, maar in 2021 is dit niet akkoord als de uitvoeringsorganisatie duurder wordt, maar niet meer levert dan op dit moment.</p> <p>i) Gemeente De Ronde Venen uit zijn zorgen voor de toekomst en verzoekt te voorkomen dat personeelslasten niet goed geïndexeerd worden waardoor forse tekorten ontstaan. Ook gemeente Houten betreurt de geconstateerde fouten in de berekening van de personeelslasten.</p> <p>j) Gemeente De Ronde Venen stelt dat bij RMN de basis zo snel mogelijk weer op orde moet worden gebracht en ziet graag dat de PM-post, die hiervoor in de begroting 2020 is opgenomen, snel wordt ingevuld. Daarbij benadrukt de gemeente dat scherp moet worden wat de oorzaken van de gesignaleerde knelpunten zijn om ervoor te zorgen dat ook de juiste maatregelen worden genomen. Tevens ontvangt de gemeente graag een onderbouwing van het benodigde budget waaruit ook duidelijk wordt welke concrete resultaten te verwachten zijn en op welke termijn.</p> <p>k) Gemeente De Ronde Venen bepleit een stuurgroep voor de transitie in te richten met vertegenwoordigers van beide schappen.</p> <p>l) Gemeente Nieuwegein is bezorgdheid over de betrouwbaarheid van de bedrijfsvoering van RMN en in het verlengde daarvan de bedrijfsvoering van het recreatieschap De Stichtse Groenlanden. Het bestuur wordt verzocht om een analyse uit te laten voeren m.b.t. de problematiek bij RMN en op grond daarvan, vóór 1 januari 2020, een plan van aanpak op te laten stellen, om zorg te dragen voor een robuuste betrouwbare bedrijfsvoering van het recreatieschap, binnen de daartoe beschikbaar gestelde middelen.</p>	<p>ontwerpbegroting 2021 kenbaar te maken. Lopik kan dit standpunt wederom in haar zienswijze verwerken indien daar aanleiding voor is.</p> <p>i) Het juist indexeren van de personeelslasten heeft de aandacht.</p> <p>j) Het Plan van Aanpak RMN richt zich op het verbeteren van de basisfuncties en het verkennen van toekomstbestendige perspectieven gebaseerd op een zorgvuldige analyse. Dit vormt tevens de onderbouwing voor de invulling van de PM-post.</p> <p>k) Er is een bestuurlijke begeleidingsgroep voor de transitie ingesteld met vertegenwoordigers van beide schappen (en programma's).</p> <p>l) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Dit plan is erop gericht om de basisfuncties te verbeteren en er worden verschillende perspectieven verkend om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken.</p>
16.	<p>Ambities en taken Stichtse Groenlanden</p> <p>a) Gemeente IJsselstein is ontstemd dat een deel van de extra middelen die beschikbaar zijn gesteld voor ontwikkelingen worden ingezet voor de tekorten bij RMN. De gemeente wil graag inzicht in welke ontwikkelingen wel mogelijk zijn.</p> <p>b) Gemeente Stichtse Vecht heeft zorgen over de capaciteit van RMN om opvolging te geven aan de regionale opgave binnen het</p>	<p>a) Het herijkte (ontwikkel)programma Stichtse Groenlanden, waarin wordt beschreven aan welke ontwikkelingen wordt gewerkt in de huidige budgetperiode, wordt in november en december besproken in het DB en AB van het schap. Daarna kan deze worden aangeboden aan de deelnemers en andere belangstellenden.</p> <p>b) De zorgen van gemeente Stichtse Vecht worden gedeeld en om</p>

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



	<p>domein recreatie.</p> <ul style="list-style-type: none">c) Gemeente Stichtse Vecht vindt dat voorzieningen in lijn dienen te zijn met de kerntaak eigentijds en modern te zijn; en terreinen zullen moeten worden doorontwikkeld om te voldoen aan de regionale groei en beter verbonden te worden in de regionale routestructuren.d) Gemeente Stichtse Vecht vraagt om een herijking van het ontwikkelplan, een koppeling te maken met benodigde meerjarige investeringen en het plan voor meerjaarlijks onderhoud.e) Gemeente Lopik wil graag weten welk deel van de verhoging van de deelnemersbijdrage wordt ingezet voor RMN i.p.v. voor ontwikkeling.f) Gemeente Lopik vraagt zich af of de ambities van het schap gerealiseerd kunnen worden, omdat uitvoeringsorganisatie RMN niet aan zijn verplichtingen kan voldoen binnen de kaders van de begroting.g) Gemeente Nieuwegein is van mening dat extra kosten binnen de bestaande kaders/begroting opgevangen moeten worden. Zo nodig dienen ambities naar beneden te worden bijgesteld.	<p>die reden is gestart met het Plan van Aanpak RMN. Dit plan is erop gericht om de basisfuncties te verbeteren en er worden verschillende perspectieven verkend om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken.</p> <ul style="list-style-type: none">c) Dit zijn de speerpunten van het (herijkte) Programma Stichtse Groenlanden.d) Het Ontwikkelplan is herijkt en uitgewerkt in het Programma Stichtse Groenlanden. De geprogrammeerde investeringen (MJIP) zijn verwerkt in de begroting en zodra projecten in de plan of realisatiefase belanden, worden ook de consequenties voor beheer en onderhoud verwerkt in de begroting (MJOP).e) Van de 10% die bedoeld was voor ontwikkeling, gaat 5% naar RMN voor de programmamanager en 5% (ca. €125.000) zou worden gedoteerd aan de ontwikkelreserve. Deze dotatie vindt in 2020, 2021 en 2022 niet plaats t.b.v. RMN.f) De ambities van het schap, als uitgewerkt in het Investeringsprogramma Stichtse Groenlanden 2019-2022, kunnen vooralsnog gerealiseerd worden.g) In de vergadering van het DB en AB d.d. 9 oktober 2019, waarin de begroting 2020 is vastgesteld, is besloten dat de incidentele transitiekosten RMN 2020 binnen de begroting worden opgevangen met daarbij de kanttekening dat dit waarschijnlijk consequenties zal hebben voor de ontwikkelambities van het schap.
17.	<p>Sturing en verantwoording</p> <ul style="list-style-type: none">a) De gemeente Stichtse Vecht vindt het voor het bestuur van het recreatieschap van belang om meer grip te krijgen op het bestuur en de uitvoering door Recreatie Midden-Nederland.b) De gemeente Stichtse Vecht bepleit het ontwikkelen van meetbare indicatoren en inzichtelijke dashboards om de voortgang te kunnen volgen.c) De gemeente Utrecht geeft aan dat het recreatieschap, als opdrachtgever van RMN, nauwgezet geïnformeerd moet worden over de kosten van het uitvoeringsapparaat.d) De gemeente en provincie Utrecht geven aan dat het recreatieschap niet over voldoende handvatten beschikt om te kunnen sturen op de realisatie van ambities en in de realisatie van	<ul style="list-style-type: none">a) De (deelnemers van de) schappen kunnen aangeven welke informatie zij nodig hebben, zodat ze meer grip hebben op de uitvoering bij Recreatie Midden-Nederland.b) De schappen kunnen alleen meetbare indicatoren en inzichtelijke dashboards voor het monitoren van de voortgang ontwikkelen, als de deelnemers van de schappen helder kunnen maken welke ontwikkelingen zij willen volgen en er middelen beschikbaar worden gesteld voor de ontwikkeling van dergelijke instrumenten.c) RMN beschikt niet over de capaciteit om meer verantwoordingsinformatie dan een begroting en jaarrekening op te leveren. Als dit onvoldoende is, dienen extra middelen beschikbaar te worden gesteld, zodat dit ingericht kan worden.

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



<p>prestaties. Provincie en stad verzoeken om hier expliciet over te worden geïnformeerd in de komende jaarverantwoording.</p> <p>e) Gemeente Utrecht en Houten verzoeken om in het vervolg, in verantwoordingsdocumenten, eenduidig en expliciet duiding te geven aan mutaties op begrotingsposten en hierin jaarcijfers van het voorgaande jaar te betrekken.</p> <p>f) Gemeente De Ronde Venen vindt de genoemde kwalitatieve risico's op pagina 26-27 onvoldoende gekwantificeerd. Gezien de zeer hoge kans van optreden kan een aantal risico's bijna als zekerheden worden aangeduid. De Ronde Venen ziet ook de samenhang met de geschetste problematiek bij RMN en het transitiebudget. De gemeente verzoekt daarom om bij de begrotingswijziging 2020 ook deze risico's opnieuw te beoordelen, te kwantificeren en te verwerken in de budgetten.</p> <p>g) Gemeente De Ronde Venen vraagt om een toelichting (op de voorgestelde financiële mutaties) bij de komende begrotingswijzigingen 2019 en 2020 SGL en om een toelichting op de stand van zaken bij RMN.</p> <p>h) Gemeente De Ronde Venen verwacht dat de begrotingswijzigingen, ook als dit geen effect heeft op de deelnemersbijdrage, voor zienswijze wordt voorgelegd aan de deelnemers.</p> <p>i) Gemeente Nieuwegein constateert dat de sturing en toezicht van en op RMN de afgelopen jaren ontoereikend is geweest. Goed dat dit probleem nu wordt onderkend en dat er stappen worden ondernomen om hierin verbetering aan te brengen. Gemeente Nieuwegein constateert dat de problematiek gedeeltelijk wordt veroorzaakt door de ondoorzichtige bestuursstructuur en de verwevenheid van besturen, secretariaten, opdrachtgevers en opdrachtnemers van schappen en RMN. Nieuwegein dringt daarom aan op een versimpeling van de bestuursconstructie.</p> <p>j) Gemeente Nieuwegein vindt dat de beheersbaarheid van de financiële positie en een toereikende planning- en control functie, ook ten aanzien van de prioritering en sturing op projecten, de hoogste prioriteit heeft en dringt aan op vergaande transparantie. Ook wil gemeente Nieuwegein graag inzicht in de oorzaken van de tekorten en dat wordt aangegeven hoe voorkomen wordt dat er</p>	<p>d) Het recreatieschap beschikt inderdaad niet over voldoende handvatten om te kunnen sturen op de realisatie van ambities en in de realisatie van prestaties. Als deze behoefte er is, dient RMN de ruimte en de middelen te krijgen om dit voor het recreatieschap te ontwikkelen. De uitvoeringsorganisatie is momenteel (van oudsher) ingericht als taakgerichte en budget-gestuurde organisatie.</p> <p>e) De begroting en jaarrekening worden opgesteld conform het BBV.</p> <p>f) Een begrotingswijziging leent zich niet voor het herbeoordelen van de risico's uit de begroting. Zodra het transitiebudget verwerkt wordt in een begrotingswijziging zal worden aangegeven welke van de risico's uit de begroting 2020 hiermee worden ondervangen. Op deze wijze worden risico en budget aan elkaar gekoppeld.</p> <p>g) Bij elke begrotingswijziging volgt een toelichting op de gevolgen en oorzaken van de specifieke wijzigingen.</p> <p>h) Conform de GR besluit het AB of begrotingswijzigingen die geen effect hebben voor de deelnemersbijdragen voor zienswijze worden aangeboden aan de deelnemers. Indien een begrotingswijziging niet voor zienswijze wordt aangeboden, wordt deze ter kennisname aangeboden. Het staat iedere deelnemer vrij om een zienswijze kenbaar te maken n.a.v. een ter kennisname ingediende begrotingswijziging.</p> <p>i) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Dit plan is erop gericht om de basisfuncties te verbeteren en er worden verschillende perspectieven verkend om van RMN een toekomstbestendige organisatie te maken. Hierbij wordt ook de bestuursconstructie / de governance tegen het licht gehouden.</p> <p>j) De financiële positie van het recreatieschap wordt op dit moment met name beïnvloed door de onzekerheid bij RMN. De oorzaken van de problemen bij RMN zijn veelvuldig gedeeld. De voornaamste prioriteit is grip krijgen op RMN waartoe per 1-1-2020 een verbetering volgt op de interne sturing. Daarnaast is het essentieel om, vanuit de programmasturing, een goed overzicht te creëren op de status van lopende projecten, de inhoudelijke en financiële gevolgen van projecten en de ruimte die projectenresultaten innemen in de structurele kosten van het recreatieschap. Dit zal in de komende jaren worden ontwikkeld.</p> <p>k) RMN werkt aan een Plan van Aanpak. Dit plan is er onder meer op</p>
--	---

Nota van antwoord

Voorstel n.a.v. zienswijzen deelnemers en bevindingen accountant



	<p>nieuwe tekorten ontstaan en welke maatregelen worden genomen om het bestaande tekort terug te dringen, zodat weer ruimte ontstaat voor investeringen binnen de bestaande middelen.</p> <p>k) Gemeente Woerden vindt dat er prioriteit moet worden gegeven aan het beschikbaar stellen van tijdige en adequate sturingsinformatie voor de deelnemers om in de toekomst beter te (kunnen) sturen op het schap en RMN. Woerden acht hiervoor o.a. de volgende zaken noodzakelijk:</p> <ul style="list-style-type: none">- Verbetering van de interne processen en (financiële) administraties;- Verdere professionalisering van RMN m.b.t. projectmatige werken en onderhoudsplannen;- Meer aandacht voor de personeelsformatie bij RMN zowel in kwalitatieve als kwantitatieve zin;- Versterken van collectief opdrachtgeverschap tussen deelnemers en schap en tussen schap en RMN.	<p>gericht om de basisfuncties te verbeteren. Het opstellen en beschikbaar stellen van tijdige en adequate sturingsinformatie is daar onderdeel van.</p>
--	--	--